

## JAVASLAT

a 2017. évi önkormányzati vagyonváltozás  
Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsági  
értékeléshez

Készítette: **Szedder Istvánné**  
városgazdálkodási ágazatvezető

Előterjesztő: **dr. Szeles Gábor**  
jegyző

Az előterjesztés leadva:  
2018. október 10.

Bizottsági ülés időpontja:  
2018. október 17.

## Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél - többek között - figyelemmel kíséri a vagyonváltozás alakulását, értékeli az azt előidéző okokat.

2014. január 1-től az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet alkalmazásával jelentősen megváltozott az államháztartás számviteli rendszere és ezt követően évente további változásokat írt elő a fenti Kormányrendelet (köztük a mérleg tagolásával kapcsolatosan). Ezzel párhuzamosan változott az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, valamint a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.31.) NGM rendelet.

A jogszabályi változásokat figyelembe véve az alábbi táblázatban ismertetésre kerül **kerületi szinten az önkormányzat vagyonelemeinek változása a 2016. évi záró mérleg és 2017. évi záró mérleg adatainak összevetésével.**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés                                                        | 2016. évi mérleg  | Eltérés összege  |                   | 2017. évi mérleg  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>           | <b>68 631 149</b> | <b>793 886</b>   | <b>-2 966 388</b> | <b>66 458 647</b> |
| Immateriális javak                                                | 83 534            | -52 886          | -13 352           | 17 296            |
| Tárgyi eszközök                                                   | 36 599 581        | 31 966 086       | -2 953 036        | 65 612 631        |
| Befektetett pénzügyi eszközök                                     | 828 853           | -133             |                   | 828 720           |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök                      | 31 119 181        | -31 119 181      |                   | 0                 |
| <b>B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>                  | <b>6 001 938</b>  | <b>-514</b>      | <b>0</b>          | <b>6 001 424</b>  |
| Készletek                                                         | 1 938             | -514             | 0                 | 1 424             |
| Értékpapírok                                                      | 6 000 000         | 0                | 0                 | 6 000 000         |
| <b>C) Pénzeszközök</b>                                            | <b>2 448 028</b>  | <b>536 500</b>   | <b>0</b>          | <b>2 984 528</b>  |
| Pénztárak, csekkek, betétkönyvek                                  | 1 801             | -411             | 0                 | 1 390             |
| Forintszámlák és Devizaszámlák                                    | 2 446 227         | 536 911          | 0                 | 2 983 138         |
| <b>D) Követelések</b>                                             | <b>2 745 923</b>  | <b>491 372</b>   | <b>0</b>          | <b>3 237 295</b>  |
| Költségvetési éven esedékes követelések                           | 1 361 995         | 553 983          | 0                 | 1 915 978         |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések                  | 1 005 549         | -285 577         | 0                 | 719 972           |
| Követelés jellegű sajátos elszámolások                            | 378 379           | 222 966          | 0                 | 601 345           |
| <b>E) Egyéb sajátos elszámolások</b>                              | <b>-26 638</b>    | <b>-36 571</b>   | <b>0</b>          | <b>-63 209</b>    |
| <b>F) Aktív időbeli elhatárolások</b>                             | <b>24 991</b>     | <b>-19 805</b>   | <b>0</b>          | <b>5 186</b>      |
| <b>Eszközök összesen</b>                                          | <b>79 825 391</b> | <b>1 764 868</b> | <b>-2 966 388</b> | <b>78 623 871</b> |
| <b>G) Saját tőke</b>                                              | <b>77 654 500</b> | <b>261 663</b>   | <b>-2 966 388</b> | <b>74 949 775</b> |
| Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 88 342 336        | -216 358         | -2 966 388        | 85 159 590        |
| Felhalmozott eredmény                                             | -13 533 566       | 2 297 717        | 0                 | -11 235 849       |
| Mérleg szerinti eredmény                                          | 2 845 730         | -1 819 696       | 0                 | 1 026 034         |
| <b>H) Kötelezettségek</b>                                         | <b>1 758 007</b>  | <b>-219 021</b>  | <b>0</b>          | <b>1 538 986</b>  |
| Költségvetési éven esedékes kötelezettségek                       | 195 385           | -83 723          | 0                 | 111 662           |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek              | 853 890           | -144 288         | 0                 | 709 602           |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások                        | 708 732           | 8 990            | 0                 | 717 722           |
| <b>J) Passzív időbeli elhatárolások</b>                           | <b>412 884</b>    | <b>1 722 226</b> | <b>0</b>          | <b>2 135 110</b>  |
| <b>Források összesen</b>                                          | <b>79 825 391</b> | <b>1 764 868</b> | <b>-2 966 388</b> | <b>78 623 871</b> |

\*

\*A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 99/G. §. alapján 2017.01.01. hatállyal a köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos tárgyi eszközök (iskolaépületek, gépek, berendezések, felszerelések, számítástechnikai eszközök) önkormányzati tulajdonban maradtak, azonban a Klebelsberg Központ, valamint a Szakképzési Centrum vagyonkezelésébe kerültek.

**Önkormányzati (kerületi) szinten a 2016. december 31-ei vagyonértékhez viszonyítva 2017. év során összességében -1.201.520eFt vagyonváltozás történt**, melyet - vagyonelemenként - az **1. számú mellékletben** (2017. évi kerületi összevont beszámoló 15/A Űrlap), és a **2. számú mellékletben** (2017. évi kerületi mérleg) szereplő adatok figyelembevételével és a fenti táblázat alapján kerül részletezésre.

A mérleg **Eszközök** oldalán a változást az alábbi eszközcsoportok változása okozta:

|                                                  |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök | -2.172.502eFt        |
| B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök        | -514eFt              |
| C) Pénzeszközök                                  | 536.500eFt           |
| D) Követelések                                   | 491.372eFt           |
| E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások       | -36.571eFt           |
| F) Aktív időbeli elhatárolások                   | -19.805eFt           |
| <b>Változások összesen:</b>                      | <b>-1.201.520eFt</b> |

### A vagyonváltozások részletes indoklása:

#### **A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök változása** **-2.172.502eFt**

I. Immateriális javak változása -66.238eFt  
 Intézményi szinten **21.572eFt** összegben történt növekedés, mely pozitív változást egyrészt a beszerzések, másrészt a – jogszabályokkal összhangban - a „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” csoportból az „Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak” csoportba átkönyvelt azon eszközök eredménye, mellyel kizárólag üzemeltetésre kerültek átadásra az önkormányzati vagyon (nem intézményi) működtetői részére (Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. és a Csepeli Városképző Kft.).  
 Az immateriális javak értéke összességében csökkenést mutat elsődlegesen az ezen eszközfajtákra előírt magas mértékű amortizációs kulccsal számított értékcsökkenés miatt, mely vagyoni értékű jogok esetén 16%, a szellemi termékek esetén pedig 33%. A leírás kulcsok alapján számított értékcsökkenés összege 2017. évre vonatkozóan **-68.740eFt**.  
 Év közben – jogszabályi előírás alapján - a Dél-Pesti Tankerületi Központ és a Budapesti Gazdasági Szakképzési Centrum részére államháztartáson belülre vagyonkezelésbe adott immateriális javak **-13.352eFt** értékben, a hivatali szoftver selejtezése pedig **-5.718eFt** értékben került kivezetésre a nyilvántartásból.

II. Tárgyi eszközök változása 29.013.050eFt  
 A növekedés nagymértékben abból adódott, hogy az önkormányzati vagyon működtetőinél (Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. és a Csepeli Városképző Kft.) nyilvántartott vagyonelemek 2017. január 1-vel átkerültek a „Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök” csoportból az „Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök” közé, így ezeket a tárgyi eszközök között mutatjuk ki, **31.103.286eFt** összegben.

Az ingatlanok, egyéb gép, berendezések, járművek körében az újonnan (2017-ben) megkezdett tárgyévi beruházások, felújítások összege **közel 2 milliárd Ft (1.874.624eFt)** növekedést eredményezett. Ezek - a teljesség igénye nélkül - a következők:

- A Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálatnál beszerzett kisértékű és nagyértékű tárgyi eszközök (gépek, berendezések, járművek, informatikai eszközök)
- Csepeli Óvodák, Csepeli Bölcsődék udvarának felújítása
- Királyerdei Művelődési Ház színháztermének felújítása
- Polgármesteri Hivatal tetőfelújítása
- Kalózhajós játszótér felújítása a Kis-Duna parton
- Pályázat keretében a Daru-domb felújítása

- Kis-Duna parton a gyalogos ösvény felújítása
- RSD folyamatos közvilágítás fejlesztése
- Szállító u. 3. sz. ingatlan vásárlása
- Csikó stny. 2/a ingatlan vásárlása
- Multifunkciós helyszín építése
- Pályázat keretében a Szent Imre téren pavilonsor építése
- Kölcsey Ferenc és Vermes Miklós Általános Iskolában MLSZ által, önkormányzati önerő bevonásával futballpályák építése
- Nagyszalontán játszótér építése
- Csapadékvíz-elvezetések többek között a Csáklya, Kormányos, Szigony, Temesvári, Evezős, Damjanich utcákban, Csalitos úton
- Út- és járdaépítések a Csáklya, Kormányos, Szigony, Temesvári, Lankás, Sűgér, Szúnyog, Tiborc, Vadgalamb, Szebeni utcákban, Erdész köz, Gyöngyvirágos út, Lankás út egyes szakaszain.

A tárgyi eszközök értékét **646.004eFt**-al növelte az előző években megkezdett és 2017. évben befejezett beruházások, felújítások aktiválása, valamint a tárgyévi aktivált beruházások értéke. Pl.: Szállító u. ingatlan, Kossuth u. 115. sz. alatti Nyugdíjas ház felújítása, II. Rákóczi F. út 88-92. szám alatti ingatlan emeleti felújítása, Csepeli Városgazda Zrt. részére vásárolt munkagépek, a hivatali homlokzat felújítása, fénymásoló berendezések, klímák üzembe helyezése, kerületi szinten, intézményeknél történt eszközbeszerzések üzembe helyezése. Növekedést eredményezett továbbá **24.394.365eFt** összegben a Fővárosi Önkormányzattól térítésmentesen átvett Magasház u. 5. sz. alatti telek értéke, továbbá az intézményi átszervezések (ÁMK vagyon) kapcsán átvett vagyonelemek értéke.

Természetesen ezen eszközcsoportban is negatív irányú változást eredményezett a meglévő vagyonelemek után elszámolt amortizáció **-18.010.418eFt**, valamint az elavult, elhasználódott gépek, berendezések, informatikai eszközök selejtezése **36.370eFt** összegben.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően év közben - a tárgyi eszközök átadásával egyidejűleg – az Önkormányzat nyilvántartásaiból kivezetésre kerültek a Dél-Pesti Tankerületi Központ és a Budapesti Gazdasági Szakképzési Centrum részére vagyonkezelésbe adott eszközök **-2.953.036eFt összegben**, valamint az intézményi átszervezések következtében térítésmentes átadásokból átadott vagyonelemek értéke, **-8.005.405eFt** összegben.

III. Befektetett pénzügyi eszközök állományának változása -133eFt  
A befektetett pénzügyi eszközök állományának csökkenését a CSM Ipari Park Kft. részesedése után elszámolt értékvesztés okozta.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának változása -31.119.181eFt  
Az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságoknál, mint az önkormányzati vagyon működtetői (Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt és a Csepeli Városképző Kft.) által üzemeltetett vagyonelemeket az „Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök” megfelelő mérlegsorain (immateriális javak, tárgyi eszközök) mutatjuk ki 2017. január 1-től, jogszabályi előírás alapján. Ezen átvezetés eredménye a változás a mérleg Eszközök oldalán.

**B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök változása** **-514eFt**

I. Készletek állományának változása -514eFt  
A változás a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság év végén meglévő raktári anyagkészletének értékváltozásából adódott.

**C) Pénzeszközök állományának változása** **536.500eFt**

A több, mint fél milliárd forintos növekedés a költségvetési pénzforgalmi számlák év végi állomány emelkedésének pozitív eredménye.

#### **D) Követelések állományának változása**

**491.372eFt**

A költségvetési évben, valamint a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi és tulajdonosi követelések (többek között a Csepeli Városgazda Zrt. által beszedett lakbér és közüzemi díjak hátralékból), a felhalmozási bevételek (nagyreszt a Csepeli Városgazda Zrt. által kezelt lakáselidegenítési hitelállomány visszafizetéséből), és a tartósan adott kölcsönök összegének növekedéséből, valamint az elszámolt értékvesztés csökkenéséből tevődött össze a változás értéke.

Továbbá növekedett a követelés jellegű sajátos elszámolások összege, ami elsősorban az adott előlegekből - ezen belül is a beruházásokra adott előlegek, ápolási díj, forgótőke elszámolása, foglalkoztatottaknak adott előlegek – adódó változásoknak köszönhető.

#### **E) Egyéb sajátos elszámolások állomány változása**

**-36.571eFt**

Az egyéb sajátos elszámolások között az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások kerültek bemutatásra, mely előző év december 31-ei állapothoz **-12.524eFt-al** csökkent, továbbá a személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások év végi állománya is mérséklődött **-24.047eFt** összegben. A sajátos elszámolások állományváltozása a decemberben kifizetett december havi illetmények, továbbá az utalványok, bérletek értékének előző évhez képest történő változása okozta.

#### **F) Aktív időbeli elhatárolások változása**

**-19.805eFt**

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között olyan bevételek jelennek meg, melyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. Az önkormányzat vonatkozásában állampapír kamatából, valamint a Városgazda Zrt. tagi kölcsön kamatából **-20.775eFt** értékű elhatárolást jelentett. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek tartoznak, amelyek költségként, ráfordításként a mérleg fordulónapját követő időszakban számolhatók el, ez kerületi szinten **970eFt** összegű elhatárolást jelentett.

A mérleg **Források** oldalán a változást az alábbi három fő forráscsoport okozta:

|                                         |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| G) Saját tőke                           | -2.704.725eFt        |
| H) Kötelezettségek                      | -219.021eFt          |
| I) <u>Passzív időbeli elhatárolások</u> | 1.722.226eFt         |
| <b>Változások összesen:</b>             | <b>-1.201.520eFt</b> |

A mérleg jellegéből adódóan a Forrásokban bekövetkezett változások megegyeznek az Eszköz oldal változásaival.

#### **G) Saját tőke változása**

**-2.704.725eFt**

A saját tőke változásában a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény együttesen növekedést eredményezett ugyan, de az eszközök vonatkozásában – a már leírtak szerint, jogszabályi előírás alapján - a Tankerületi Központ részére történő vagyonkezelésbe adás, az önkormányzat könyveiből kivezetett eszközérték miatt csökkent.

#### **H) Kötelezettségek változása**

**-219.021eFt**

Kerületi szinten a költségvetési évben esedékes kötelezettségek **-83.723eFt-al**, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek **-144.288eFt-al** csökkentek, ez utóbbi alapvetően a dologi és a felhalmozási célú kiadásokkal összefüggő kötelezettségek csökkenésének eredménye.

dologi és a felhalmozási célú kiadásokkal összefüggő kötelezettségek csökkenésének eredménye.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **8.990eFt** növekedését elsősorban az utólag visszatérítendő közhatalmi bevételek (adók) alkotják.

#### **I) Passzív időbeli elhatárolások változása**

**1.722.226eFt**

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, melyek a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek pénzforgalmilag a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeként képezik.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közé a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségek, ráfordítások tartoznak, amelyek ténylegesen a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. A halasztott eredményszemléletű bevételek között a felhalmozási célra kapott támogatások eredményszemléletű bevételei kerültek bemutatásra.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (pl. az ASP rendszerre történő áttérés pályázati támogatása) **6.554eFt** növekedést, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása **101.136eFt** növekedést jelent.

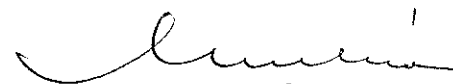
Nagymértékben, **1.614.536eFt-tal** nőtt a halasztott eredményszemléletű bevételek összege, többek között a Metrans Kft. támogatás, a HungaroControl Zrt. pályázati támogatás, a Dél-Budapesti kerékpárosbarát fejlesztések pályázati támogatás, valamint a Csepel és Szigetszentmiklós határszakaszán lévő utak felújítására nyert támogatás összegének elhatárolásából adódott. A támogatások tárgyévben megérkeztek, azonban felhasználásuk a következő év(ek)ben történik meg.

#### **Összegzés:**

**Az Önkormányzat vagyona az elmúlt években növekedett, így 2017. évben is, 1.764.868eFt összegben, törvényi változás következtében 2.966.388eFt értékben pedig kivezetés történt.**

**A vagyon változása több tényező együttes hatásának eredménye. A pénzeszközök és követelések állománya növekedett. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya a beruházások, térítésmentes átadás-átvétel értékével szintén növekedett, azonban jogszabályi változás következtében kivezetés is történt. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 99/G. §. alapján 2017.01.01. hatállyal a köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos tárgyi eszközök önkormányzati tulajdonban maradtak, azonban a Klebelsberg Központ vagyonkezelésébe, eszközállományába kerültek. Az ingatlanok, eszközök értéke a vagyonkezelésbe adással egyidejűleg - a hatályos számviteli szabályoknak megfelelően - a tulajdonos önkormányzat könyveiből, nyilvántartásaiból kivezetésre kerültek nettó 2.966.388eFt összegben.**

Budapest, 2018. október 12.



**dr. Szeles Gábor**  
jegyző

#### **Határozati javaslat:**

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsága úgy dönt, hogy a 2017. évi vagyonváltozás alakulását, és a vagyonváltozást előidéző okokat bemutató tájékoztatót elfogadja, az abban foglaltakat tudomásul veszi.

#### **Határidő:**

azonnal

#### **Felelős:**

Dobák István Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság elnöke